

შპს “მედიფარმა პლუსი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	17
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება	20
7. საინვესტიციო ქონება	21
8. არამატერიალური აქტივები	22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
11. მარაგები	23
12. კაპიტალი	23
13. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	24
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
15. ვალდებულებები იჯარიდან	25
16. შემოსავლები	25
17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	25
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	26
19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26
20. ფინანსური ხარჯი	26
21. მოგების გადასახადი	26
22. ფინანსური რისკების მართვა	27
23. დაკავშირებული მხარეები	29
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

შპს “მედიფარმა პლუსი”
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,325,028	938,104
დაუმთავრებელი მშენებლობა		8,320	
საინვესტიციო ქონება	7	3,100	16,138
არამატერიალური აქტივები	8	30,621	33,250
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,367,069	987,492
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,470,463	1,065,177
შენატანი შვილობილ კომპანიაში			-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	340,794	271,491
ავანსები		26,878	2,054
მარაგები	11	407,400	359,350
საგადასახადო აქტივი		1,422	6,481
სულ მიმდინარე აქტივები		2,246,957	1,704,553
სულ აქტივები		3,614,026	2,692,044
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	12	3,118,502	2,439,544
სულ კაპიტალი		3,120,502	2,441,544
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები სესხიდან	15	200,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		200,000	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	44,314	29,442
მიღებული ავანსები		7,469	6,713
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	15	8,310	8,310
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა		27,182	1,859
გადასახდელი დივიდენდი		206,249	204,176
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		293,524	250,500
სულ ვალდებულებები		493,524	250,500
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,614,026	2,692,044

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

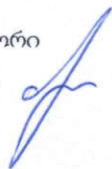
გენერალური დირექტორი
 თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედფარმა პლუსი"
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,325,028	938,104
დაუმთავრებელი მშენებლობა		8,320	
საინვესტიციო ქონება	7	3,100	16,138
არამატერიალური აქტივები	8	30,621	33,250
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,367,069	987,492
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,470,463	1,065,177
შენატანი შვილობილ კომპანიაში			-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	340,794	271,491
ავანსები		26,878	2,054
მარაგები	11	407,400	359,350
საგადასახადო აქტივი		1,422	6,481
სულ მიმდინარე აქტივები		2,246,957	1,704,553
სულ აქტივები		3,614,026	2,692,044
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	12	3,118,502	2,439,544
სულ კაპიტალი		3,120,502	2,441,544
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები სესხიდან	15	200,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		200,000	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	44,314	29,442
მიღებული ავანსები		7,469	6,713
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	15	8,310	8,310
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა		27,182	1,859
გადასახდელი დივიდენდი		206,249	204,176
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		293,524	250,500
სულ ვალდებულებები		493,524	250,500
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,614,026	2,692,044

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა



შპს “მედიფარმა პლუსი”

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	16	5,016,281	3,769,131
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(2,367,160)	(1,807,495)
საერთო მოგება		2,649,121	1,961,636
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,490,295)	(1,346,729)
საოპერაციო მოგება		1,158,826	614,906
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	11,193	27,403
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(25,083)	(37,005)
ფინანსური ხარჯი	20	(702)	(4,270)
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		(112,433)	146,147
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრდამდე		1,031,801	747,182
მოგების გადასახადი	21	(52,843)	(16,958)
წლის წმინდა მოგება		978,958	730,224
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		978,958	730,224

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედიკარმა პლუსი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	16	5,016,281	3,769,131
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(2,367,160)	(1,807,495)
საერთო მოგება		2,649,121	1,961,636
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,490,295)	(1,346,729)
საოპერაციო მოგება		1,158,826	614,906
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	11,193	27,403
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(25,083)	(37,005)
ფინანსური ხარჯი	20	(702)	(4,270)
წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან		(112,433)	146,147
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრდამდე		1,031,801	747,182
მოგების გადასახადი	21	(52,843)	(16,958)
წლის წმინდა მოგება		978,958	730,224
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		978,958	730,224

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა



შპს “მედიფარმა პლუსი”
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	2,000	2,299,706	2,301,706
წლის სრული შემოსავალი	-	730,224	730,224
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(590,386)	(590,386))
31 დეკემბერი 2020	2,000	2,439,544	2,441,544
წლის სრული შემოსავალი	-	978,958	978,958
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(300,000)	(300,000)
31 დეკემბერი 2021	2,000	3,118,502	3,120,502

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
 თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედიფარმა პლუსი"

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	2,000	2,299,706	2,301,706
წლის სრული შემოსავალი	-	730,224	730,224
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(590,386)	(590,386)
31 დეკემბერი 2020	2,000	2,439,544	2,441,544
წლის სრული შემოსავალი	-	978,958	978,958
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(300,000)	(300,000)
31 დეკემბერი 2021	2,000	3,118,502	3,120,502

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა



შპს “მედიფარმა პლუსი”
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,031,801	747,182
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8, 18	132,013	143,590
ფინანსური ხარჯი	20	8503	2,557
აქტივების ჩამოწერა		-	(889)
მარაგების ჩამოწერა		6,332	6,812
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		112,433	(146,147)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		1,291,082	753,104
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში		(30,478)	(30,118)
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(54,382)	(9,699)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(42,972)	12,292
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		30,579	(1,370)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,193,829	724,209
გადახდილი პროცენტი		(702)	(4,270)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(52,843)	(16,958)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,140,284	702,981
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	6	(515,718)	(41,883)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(610)	(7,035)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(516,328)	(48,918)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		203,851	1,486
მიღებული სესხების დაფარვა		(3,851)	(1,486)
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	15	(8,310)	(27,319)
გადახდილი დივიდენდი		(297,927)	(469,550)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(106,237)	(496,869)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		517,719	157,194
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	1,065,177	757,295
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(112,433)	150,687
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	1,470,463	1,065,177

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
 თეიმურაზ ცანავა

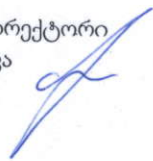
შპს "მედიფარმა პლუსი"

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,031,801	747,182
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8, 18	132,013	143,590
ფინანსური ხარჯი	20	8503	2,557
აქტივების ჩამოწერა		-	(889)
მარაგების ჩამოწერა		6,332	6,812
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან		112,433	(146,147)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		1,291,082	753,104
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში		(30,478)	(30,118)
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(54,382)	(9,699)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(42,972)	12,292
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		30,579	(1,370)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,193,829	724,209
გადახდილი პროცენტი		(702)	(4,270)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(52,843)	(16,958)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,140,284	702,981
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	6	(515,718)	(41,883)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(610)	(7,035)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(516,328)	(48,918)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		203,851	1,486
მიღებული სესხების დაფარვა		(3,851)	(1,486)
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	15	(8,310)	(27,319)
გადახდილი დივიდენდი		(297,927)	(469,550)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(106,237)	(496,869)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		517,719	157,194
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	1,065,177	757,295
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(112,433)	150,687
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	1,470,463	1,065,177

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა



შპს „მედფარმა პლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

(ქართული ლარი)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს მედფარმა პლუსი (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2002 წლის 7 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის თეიმურაზ ცანავა.

კომპანიის გენერალური დირექტორი არის თეიმურაზ ცანავა.

2020 წლის 30 მარტს შპს მედფარმა პლუსმა დაარსა შვილობილი კომპანია შპს მედფარმა (402162342), (შემდგომში „შვილობილი კომპანია“) როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2020 წლის 31 დეკემბრის და მდგომარეობით არის შპს მედფარმა პლუსი.

შვილობილი კომპანიის დირექტორი არის თინათინ კილაძე.

ორივე კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გულისხმობს ფარმაცევტული პროდუქტის იმპორტს, მიღებას, დასაწყობებას, შენახვას, შეგროვებას, საცალო და საბითუმო მიწოდება/გაცემასა და ტრანსპორტირებას საქართველოში და საზღვარგარეთ, რომელსაც ახორციელებს შესაბამისი უფლების მქონე ავტორიზებული აფთიაქების მეშვეობით. დედა კომპანია ასევე ახორციელებს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურებას.

2019 წლის 16 ივლისის საქართველოს მთავრობის №335 დადგენილებისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №649 დადგენილების თანახმად ავტორიზებული აფთიაქები, რომლებიც ახორციელებენ ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციას (საბითუმო დისტრიბუციას), ვალდებული არიან, 2022 წლის 30 ივნისიდან დააკმაყოფილონ სამინისტროს მიერ აღიარებული/დამტკიცებული კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკა (GDP) და მოიპოვონ საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სტანდარტთან შესაბამისობის სერტიფიკატი, რომლის გარეშეც ავტორიზებული აფთიაქს ეზღუდება საქმიანობა.

საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სერტიფიკატის მოსაპოვებლად საჭირო გახდა მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის რეკონსტრუქცია და მისი მოწყობა სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად. ასევე საჭირო გახდა კადრების მომზადება.

2022 წლის 30 ივნისისთვის დედა კომპანია უკვე ფლობს საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სერტიფიკატს.

ორივე კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: დ. უზნაძის ქუჩა N76/ო. დგებუადის ქუჩა N1, თბილისი, საქართველო.

ორივე კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

2. მომზადების საფუძველი

შესავალი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით. ორივე კომპანიამ ერთად 2021 წელს გამოიმუშავა 978,958 ლარის წმინდა მოგება და 1,140,284 ლარის დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (2020 წელს ორივე კომპანიამ ერთად გამოიმუშავა 730,224 ლარის წმინდა მოგება და და 702,981 ლარის დადებითი ფულადი ნაკადები). 2021 წლის განმავლობაში გაზრდილია კომპანიის ჯამური აქტივები, მათ შორის მოკლევადიანი აქტივები, რომლებიც მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის ვალდებულებებს. აღნიშნული ფაქტების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ორივე კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და კომპანიას ოპერაციების მომგებიანობით გაგრძელების შესაძლებლობა აქვს.

როგორც ეს 21-ე შენიშვნაშია მოცემული, 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე.

როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ ავტორიზებული აფთიაქები, რომლებიც ახორციელებენ ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციას (საბითუმო დისტრიბუციას), ვალდებულნი არიან, 2022 წლის 30 ივნისიდან დააკმაყოფილონ სამინისტროს მიერ აღიარებული/დამტკიცებული კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკა (GDP) და მოიპოვონ საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სტანდარტთან შესაბამისობის სერტიფიკატი, რომლის გარეშეც ავტორიზებული აფთიაქს ეზღუდება საქმიანობა.

აღნიშნული სტანდარტის მოპოვება დაკავშირებულია სოლიდურ ფინანსურ ხარჯთან, ამიტომ დედა კომპანიან გადაწყვიტა მიმდინარე ეტაპზე თვითონ მოეპოვებინა სტანდარტი და საქმიანობა გაეგრძელებინა მხოლოდ დედა კომპანიას.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტას ასევე წარმოადგენს ქართული ლარი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება საოპერაციო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი – საკურსო სხვაობა.

არაფულადი საშუალებების კონვერტაცია, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულების დადგენის მიზნით, ხდება გაცვლითი კურსით, რომელიც არსებობს თავდაპირველი ოპერაციის დღეს. არაფულადი საშუალებები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა რეალური ღირებულების დადგენა. როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში. და პირიქით, როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია მოგება/ზარალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია მოგება/ზარალში.

სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის საკონტრაქტო გაცვლით კურსსა და სებ-ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს, ჩართულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან მოგებას გამოკლებული ზარალის მუხლში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 USD/GEL	3.0976	3,2766
1 EUR/GEL	3.5040	4,0233

საშუალო საკურსო განაკვეთები აღნიშნულ წლებში არის შემდეგი:

	2021	2020
საშუალო USD/GEL	3.2209	3.1097
საშუალო EUR/GEL	3.8140	3.5519

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაყირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	40-60 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20 წელი
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 – 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება 15 წლით. ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული საინვესტიციო ქონების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება, ხოლო ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია საწყის ღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა საინვესტიციო ქონების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება მათი ჩამოფასება უმაღლესი თანხით, შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

საინვესტიციო ქონების ჯგუფი

სასარგებლო პერიოდის ვადა

შენობა-ნაგებობები

40-60 წელი

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენდა კლიენტებზე გაცემულ სესხებად და მოთხოვნებად (ამორტიზირებული ღირებულება), გასაყიდად გამიზნულად ან დაფარვის ვადამდე ფლობილად (ამორტიზირებული ღირებულება).

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყო კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, გარდა იმ აქტივებისა:

- რომლებსაც კომპანია უპირებს დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გაყიდვას;
- რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნებს სამართლიანი ღრებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულის ან გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას;
- რომლებზეც კომპანიამ შეიძლება სრულად ვერ ამოიღოს თავდაპირველი ინვესტიცია ამა თუ იმ მიზეზით, გარდა კრედიტის გაუარესების მიზეზისა, და რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას.

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ორივე კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი. ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენდნენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყვნენ კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ იყო განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ იყო კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამოიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. ასეთი აქტივები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდებოდა მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდებოდა სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი მედიკამენტების გაყიდვიდან

ორივე კომპანია იღებს შემოსავალს მედიკამენტების რეალიზაციიდან.

მოგების გადასახადი

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, სხვა საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, იმის მიუხედავად, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში, შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რაც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოეშვათ. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში ხდება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის

უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული თანხით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

ახალი სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ 2019 წლის 1 იანვრიდან დაიწყო და 2021 წელს აგრძელებს სააღრიცხვო დებულებებს:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“ და შემდეგ სამ ინტერპრეტაციას: ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, საწარმომ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ ამ განმარტების გამოსაყენებლად საწარმომ უნდა შეაფასოს:

კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. არსებობს აღიარების გამოწვევის საფუძველი მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციურ კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ არჩია გამოყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუსადაგა ფასს 16 იმ ხელშეკრულებებს რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანია არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანია იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარემ ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალისანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

2021 წელს მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენდა 15% ლარში.

კომპანიამ გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას.

ბას 12 - მოგებიდან გადასახადები

ბას 12-ის ცვლილებები აზუსტებს, რომ დივიდენდების მოგების გადასახადის შედეგები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რომლებიც განსაზღვრულია ფასს 9-ში (ე.ი. წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე მოგებების განაწილებას მათ მფლობელობაში არსებული წილების პროპორციულად) უნდა იქნას აღიარებული:

- იმავდროულად, როცა ხდება ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარება; და
- მოგება ან ზარალში, სხვა სრულ მოგება-ზარალში, ან კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებაში იმის მიხედვით თუ სად აღიარა კომპანიამ წარსული ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგებები, საიდანაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

ბას 12-ის ცვლილებები ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენება. ორგანიზაციებმა უნდა გამოიყენონ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგების ცვლილება, რომელიც აღიარებულია წარმოდგენილი ადრინდელი შესაძარის პერიოდის დაწყების დღეს ან შემდეგ.

ბას 28 - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

დაზუსტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების შეფასება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით მოხდება თითოეული ინვესტიციის მიხედვით. ეს ცვლილებები აზუსტებს, რომ

- ნებისმიერ ორგანიზაციას, რომელიც არის ახალი სარისკო ინვესტიციის მქონე ორგანიზაცია, ან სხვა პირობითი ორგანიზაცია, შეუძლია მიიღოს გადაწყვეტილება თავდაპირველი აღიარებით თითოეული ინვესტიციის მიხედვით, რათა შეფასდეს მისი ინვესტიციები ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით.
- კომპანიას, რომელიც თვითონ არ არის საინვესტიციო კომპანია, მაგრამ ფლობს წილს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც არის საინვესტიციო კომპანია, შეუძლია წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის გამოყენებისას, გადაწყვიტოს რეალური ღირებულებით შეფასების შენარჩუნება, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს მიერ შვილობილ კომპანიებში საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიის ან ერთობლივი საწარმოს მიმართ. ეს გადაწყვეტილება მიიღება ცალკე თითოეული საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიისა და ერთობლივი საწარმოსთვის ამ ორი თარიღიდან რომელიც უფრო გვიან დადგება:
 - საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო თავდაპირველად აღიარებულია;
 - ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო გახდება საინვესტიციო კომპანია; და
 - საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო პირველად ხდება მშობელი კომპანია.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საექსპლუატაციო ვადები

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება

საბალანსო ღირებულება	შენობა-ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული მოწყობილობები	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სხვა	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
31 დეკემბერი 2019	710,890	432,597	363,489	100,787	87,383	81,155	1,776,301
შემოსვლა			19,500	6,214	16,170	16,619	58,502
გასვლა			(1,477)	(1,572)	(6,285)	(27,334)	(36,669)
საინვესტიციო ქონებიდან	45,245	-	-	-	-	-	45,245
გადმოტანა							
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	(12,756)	-	-	-	-	-	(12,756)
31 დეკემბერი 2020	743,379	432,597	381,512	105,429	97,266	70,440	1,830,623
შემოსვლა	166,381	201,987	94,450	28,934	2,900	8,310	502,962
გასვლა	-	-					-
საინვესტიციო ქონებიდან	12,756						12,756
გადმოტანა							
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	922,516	634,584	475,962	134,363	100,166	78,7450	2,346,341
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2019	326,493	182,727	158,438	18,384	26,222	39,549	751,815
ცვეთის ხარჯი	16,010	39,346	37,708	12,649	12,412	22,581	140,706
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	342,503	222,073	196,147	31,035	38,633	62,130	892,521
ცვეთის ხარჯი	17,522	39,578	38,341	12,899	12,142	8,310	128,792
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	360,025	261,651	234,488	43,934	50,775	70,440	1,021,313
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	384,397	249,870	205,050	82,402	61,162	41,606	1,024,486
31 დეკემბერი 2020	400,876	210,524	185,366	74,394	58,634	8,310	938,104
31 დეკემბერი 2021	562,491	372,933	241,474	90,429	49,391	8,310	1,325,028

6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

2020 წლის 14 თებერვალს კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება ფიზიკურ პირთან, სადაც კომპანია წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო ფართი ქ. გორში, ჭავჭავაძის N.50-ში ვადით 31.12.2020 წელი (საიჯარო ქირა 800 ლარი), სადაც განათავსა ავთიაქი- სპეციალიზირებული სავაჭრო ობიექტი. 2020 წლის 15 ოქტომბრიდან ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რის მიხედვითაც საიჯარო ქირა განისაზღვრა 600 ლარის ოდენობით. 2021 წლის 4 იანვარისა და 31 მარტის ცვლილებებით ხელშეკრულება გახანგრძლივდა 01.01.2022 წლამდე. 2022 წლის 3 იანვარის ურთიერთშთანხმების საფუძველზე ხელშეკრულების ვადა გახანგრძლივდა 01.01.2023 წლამდე.

აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 8,310 ლარს. აქტივის ცვეთის ხარჯი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 8,310 ლარს. საიჯარო გადახდების დისკონტირების გასაანგარიშებლად გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი (15% ლარში), რასაც საფუძვლად დაედო მოიჯარის შესაძლებლობა - მოცემულ პერიოდში აეღო შესაბამის ვალუტაში შესაბამისი ვადიანობის სესხი. საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შესაბამისად შეადგენს 690 ლარს.

7. საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2019	54,282
ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა	12,756
ძირითად საშუალებებში გადატანა	(45,245)
31 დეკემბერი 2020	21,793
ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა	-
ძირითად საშუალებებში გადატანა	-12,756
31 დეკემბერი 2021	9,037
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2019	5,325
მიმდინარე წლის ცვეთა	329
31 დეკემბერი 2020	5,654
მიმდინარე წლის ცვეთა	282
31 დეკემბერი 2021	5,937
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	16,139
31 დეკემბერი 2021	3,100

საინვესტიციო ქონებებზე წარმოადგენს საოფისე და სასაწყობო ფართებს, რომელთა მისამართებია: დიმიტრი უზნაძის ქუჩა. №76/ორდე დგებულების ქუჩა №1, თბილისი, საქართველო. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

8. არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2019	32,774
შემოსვლა	7,035
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2020	39,809
შემოსვლა	610
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2021	40,419
დაგროვილი ამორტიზაცია	
31 დეკემბერი 2019	4,004
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	2,555
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2020	6,559
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	2,939
ჩამოწერა	300
31 დეკემბერი 2021	9,798
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	33,250
31 დეკემბერი 2021	30,621

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ორივე კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	1,095,043	964,085
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში (ლარი)	366,569	96,734
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დოლარი)	33	87
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (რუსული რუბლი)	460	-
ფული სალაროში	8,358	4,271
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,470,463	1,065,177

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო. მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე არ არის შექმნილი გაუფასურების რეზერვი.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	258,212	189,908
მოთხოვნები იჯარიდან	-	-
მოთხოვნები ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოსგან	82,583	81,583
გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	340,795	271,491

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

11. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სამედიცინო საქონელი	405,108	357,468
სხვა მარაგები	2,292	1,882
სულ მარაგები	407,400	359,350

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება 2021 და 2020 წლის განმავლობაში. კომპანიის დამფუძნებელი არის თეიმურაზ ცანავა.

13. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

2021 წლის 21 დეკემბერს დედა კომპანიამ თიბისი ბანკისგან აიღო ბიზნეს სესხი თანხით 2,600,000 ლარი (სესხის ტიპი - აწარმოე საქართველოში) წლიური 13,5% - 3636 დღიანი ვადით, საიდანაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებულია 200,000 ლარი .

საკრედიტო ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანია ჩართულია პროგრამაში „აწარმოე საქართველოში“, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის სასარგებლოდ გაცემულ სესხებზე სააგენტო ახორციელებს კრედიტზე დარიცხული 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის თანადაფინანსებას არაუმეტეს წლიური 13,5% ოდენობით. 2022 წელს რეფინანსირების შედეგად შეიცვლილა საპროცენტო განაკვეთი 14,0%.

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ გრძელვადიან სესხებზე	-	-
2020 წლის 27 ნოემბერს დედა კომპანიას თიბისი ბანკისგან წლიური 15% და 6 %-ად გახსნილი აქვს 150,000 ლარისა და 150,000 ევროს კრედიტი, ორივე 360 დღიანი ვადით, საიდანაც 2020 წლის განმავლობაში ათვისებული იყო ათვისებული იყო 1,486 ლარი საკომისიოს სახით, რაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად განულებულია.		
2021 წლის 20 აპრილს შვილობილ კომპანიას თიბისი ბანკისგან წლიური 12,5% და 6 %-ად გახსნილი აქვს 150,000 ლარისა და 150,000 ევროს კრედიტი, ორივე 355 დღიანი ვადით, საიდანაც 2021 წლის განმავლობაში ათვისებული იყო 3,851 ლარი საკომისიოს სახით, რაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად განულებულია.		
	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე	12	1,576
სულ საპროცენტო ხარჯი	12	1,576

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები შედგება ზემოთ მოცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯებისგან.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,797	27,642
ვალდებულებები რეგიონებთან	27,517	1,800
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,314	29,442

15. ვალდებულებები იჯარიდან

კომპანიის საიჯარო ვალდებულების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში შემდეგია:

2019 წლის 31 დეკემბერი	46,345
შემოსვლა	16,619
ძირის გადახდა პერიოდის განმავლობაში	(22,581)
საკუროს სხვაობა	(4,739)
ჩამოწერა	(27,334)
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,310
შემოსვლა	8,310
ძირის გადახდა პერიოდის განმავლობაში	(8,310)
ჩამოწერა	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	8310

16. შემოსავლები

	2021	2020
მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	4,183,231	2,939,470
სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	833,050	829,661
სხვა შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავლები	5,016,281	3,769,131

კომპანიის მედიკამენტების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები იყოფა შემდეგნაირად:

	2021	2020
საბითუმო გაყიდვები	3,608,510	1,958,099
საცალო გაყიდვები	574,721	981,371
სულ მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	4,183,231	2,939,470

უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიის სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული 2021 წლის „ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილებებით დამტკიცებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების განხორციელებიდან მიღებულ შემოსავალს.

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
მარაგები (მედიკამენტები)	1,970,715	1,433,358
დისტრიბუციის ხარჯი	396,445	374,137
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,367,160	1,807,495

დისტრიბუციის ხარჯი წარმოადგენს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების ხარჯს, რომლის შესასრულებლადაც კომპანიას რეგიონებში აყვანილი ჰყავს ქვეკონტრაქტორები.

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	835,318	794,914
ცვეთა და ამორტიზაცია*	132,013	143,590
მომსახურების ხარჯები	139,237	141,007
კომუნალური და სამეურნეო ხარჯები	114,934	94,117
ტრანსპორტირების ხარჯები	31,284	27,776
იჯარის ხარჯი*	-	13,500
დაზღვევის ხარჯები	15,441	12,200
საბანკო ხარჯები	36,869	13,083
მივლინების ხარჯი	1,410	2,265
კადრების მომზადების ხარჯი	66,167	-
სხვა	117,622	104,277
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,490,295	1,346,729

* როგორც შენიშვნა 4-ში არის ნახსენები, 2019 წლის 1-ლი იანვარიდან კომპანიამ მიიღო ფასს 16 და აღიარა აქტივის გამოყენების უფლება, რითაც აიხსნება გადახრა იჯარის ხარჯებში. (2020 წლის იჯარის ხარჯში მითითებულია იჯარის ხარჯი, რომელიც იყო მოკლევადიანი და არ აღემატებოდა 12 თვეს, ამიტომ ვაღიარეთ ხარჯად)

19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს იჯარიდან და სხვა შემოსავლებს, რაც 2021 წელს შეადგენს 11,193 ლარს, ხოლო 2020 წელს შეადგენდა 27,403 ლარს.

20. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წელს წარმოადგენს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯს 690 ლარის ოდენობით და საპროცენტო ხარჯებს ბანკიდან მიღებულ სესხებზე (12 ლარი) -სულ 702 ლარის ოდენობით. ხოლო ფინანსური ხარჯი 2020 წელს წარმოადგენდა 4,270 ლარს: საპროცენტო ხარჯებს ბანკიდან მიღებულ სესხებზე (1,576 ლარი) და საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯს 2,694 ლარის ოდენობით.

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. მოგების გადასახადის ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 16,958 ლარს. მიუხედავად იმისა, რომ 2020 წლის განმავლობაში განაწილებული დივიდენდებიდან კომპანიას დამატებით მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა მხოლოდ მცირე ნაწილზე, რადგან განხორციელდა 2008-2016 წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა.

2021 წლის განმავლობაში განაწილებული დივიდენდი სრულად დაიბეგრა მოგების გადასახადით და გადასახადის ხარჯმა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 52,843 ლარი.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

კომპანიის მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშობა საკურსო სხვობები.

კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში. სირთულე წამოიშობა სავალუტო კურსისგან, რომელიც ჩნდება კომპანიის შენამენებიდან, რომლებიც ძირითადად ხორციელდება ევროში.

31 დეკემბერი, 2021	ლარი	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები					
დებიტორული დავალიანება	340,795	-		-	340,795
ფული და ფულის ეკვივალენტები	374,927	33	460	1,095,043	1,470,463
სულ	715,722	33	460	1,095,043	1,811,258
ფინანსური ვალდებულებები					-
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	200,000			-	200,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,314	-		-	44,314
სულ	244,314			-	244,314
ღია სავალუტო პოზიცია	471,408	33	460	1,095,043	1,566,944

31 დეკემბერი, 2020	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
დებიტორული დავალიანება	271,491	-	-	271,491
ფული და ფულის ეკვივალენტები	101,005	87	964,085	1,065,177
სულ	372,496	87	964,085	1,336,668
ფინანსური ვალდებულებები				-
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები			-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,442	-	-	29,442
სულ	29,442		-	29,442
ღია სავალუტო პოზიცია	343,054	87	964,085	1,307,226

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	340,795	271,491
ფული ბანკში (სალაროში ფულის გარდა)	1,462,105	1,060,906
სულ	1,802,900	1,332,397

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა. ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირითადის ფულად ნაკადებს.

31 დეკემბერი, 2021	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	340,795	-	-	340,795
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,470,463	-	-	1,470,463
სულ ფინანსური აქტივები	1,811,258	-	-	1,811,258
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	200,000	200,000
საიჯარო ვალდებულებები	8,310	-	-	8,310
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	8,310		200,000	208,310
სხვა ვალდებულებები	44,314	-	-	44,314
სულ ფინანსური ვალდებულებები	52,624	-	200,000	252,624
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,758,634		(200,000)	1,558,634

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2020	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	271,491	-	-	271,491
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,177	-	-	1,065,177
სულ ფინანსური აქტივები	1,336,668	-	-	1,336,668
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	8,310	-	-	8,310
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	8,310	-	-	8,310
სხვა ვალდებულებები	29,442	-	-	29,442
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37,752	-	-	37,752
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,298,916	-	-	1,298,916

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მეტია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასაღებზე.

23. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც უნდა იყოს აღნიშნული მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში, გარდა ხელმძღვანელობის ანაზღაურებისა, რომელიც მოცემულია ქვემოთ.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2021	2020
ხელფასი	346,449	285,571

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ დაიწყო რუსეთ-უკრაინის ომი.

უკრაინაში მიმდინარე ომის გავლენა, რომელიც გასათვალისწინებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისთვის უმნიშვნელოა, რადგან კომპანიის მომწოდებლებს/მომხმარებლებს არ აქვთ კავშირი უკრაინასთან, რუსეთთან ან/და ბელორუსიასთან.

სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში, ადგილი არ ჰქონია.